



Recepción: 27 / 03 / 2018

Aceptación: 28 / 06 / 2018

Publicación: 24 / 08 / 2018



Ciencias económicas y empresariales

Artículo de investigación

Gestión estratégica de costos vista desde una perspectiva contable

Strategic cost management seen from an accounting perspective

Gestão estratégica de custos vista a partir de uma perspectiva contábil

Johanna S. Gómez-Rivadeneira ^I

jgomez@utm.edu.ec

David L. Loor-Vélez ^{II}

davidloorvelez@hotmail.com

Juan C. Pérez-Briceño ^{III}

juancarlosperezbriceno@yahoo.es

Correspondencia: jgomez@utm.edu.ec

^I Magister en Gerencia Educativa, Ingeniero Comercial, Docente de la Universidad Técnica de Manabí, Portoviejo, Ecuador.

^{II} Magister en Comercio y Finanzas Internacionales, Ingeniero Industrial, Docente de la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Manta, Ecuador.

^{III} Magister en Administración de Empresas, Ingeniero Comercial, Docente Investigador de la Escuela Politécnica del Ejército, Ambato, Ecuador.

Resumen

El objetivo principal del presente desarrollo bibliográfico pretende analizar la relación existente entre la gestión estratégica de costos y la contabilidad tradicional. El surgimiento de la gestión estratégica de costos ha permitido romper el paradigma de la contabilidad tradicional y se ajusta a los cambios del entorno organizacional; las exigencias en los diferentes niveles gerenciales en cuanto a la información de costos para la toma de decisiones, se torna fundamental y tiene un enfoque integral que brinda y provee información sobre los costos organizacionales, a la vez que la articula con aspectos cualitativos como la cadena de valor, el posicionamiento estratégico de la empresa y los causales de costos. La gestión estratégica brinda una visión general de la empresa en materia de planificación, ejecución y control de los costos, considera variables externas para proporcionar información relevante, oportuna y precisa para la toma de decisiones gerenciales, además de asumir acciones para garantizar el éxito potencial de los recursos de costos en las empresas y lograr ventajas competitivas. Se empleó una metodología de tipo bibliográfico, realizando una sistemática revisión de documentos asociados a comunidades científicas relacionadas con la contabilidad. Del mismo modo se han consultado bases de datos que encuentran relación con el tema planteado, extrayendo los mejores revisiones y estudios científicos de los mismos.

Palabras clave: gestión; costos; contabilidad.

Abstract

The main objective of the present bibliographic development is to analyze the relationship between strategic cost management and traditional accounting. The emergence of strategic cost management has allowed breaking the paradigm of traditional accounting and adjusts to changes in the organizational environment; the demands of the different managerial levels in terms of cost information for decision making, becomes fundamental and has a comprehensive approach that provides and provides information on organizational costs, while articulating with qualitative aspects such as the chain of value, the strategic positioning of the company and the causes of costs. Strategic management provides an overview of the company in terms of planning, execution and control of costs, considers external variables to provide relevant, timely and accurate information for management decision making, as well as taking actions to guarantee the

potential success of the company. cost resources in companies and achieve competitive advantages. A methodology of bibliographic type was used, making a systematic review of documents associated with scientific communities related to accounting. In the same way we have consulted databases that are related to the proposed topic, extracting the best reviews and scientific studies of them

Keywords: management; costs; accounting.

Resumo

O objetivo principal do presente desenvolvimento bibliográfico é analisar a relação entre a gestão estratégica de custos e a contabilidade tradicional. O surgimento da gestão estratégica de custos permitiu romper o paradigma da contabilidade tradicional e se ajustar às mudanças no ambiente organizacional; as demandas dos diferentes níveis gerenciais em termos de informações de custos para a tomada de decisão, tornam-se fundamentais e possuem uma abordagem abrangente que fornece e fornece informações sobre os custos organizacionais, ao mesmo tempo em que articula com aspectos qualitativos como a cadeia. De valor, o posicionamento estratégico da empresa e as causas dos custos. A gestão estratégica fornece uma visão geral da empresa em termos de planejamento, execução e controle de custos, considera variáveis externas para fornecer informações relevantes, oportunas e precisas para a tomada de decisões gerenciais, além de tomar ações para garantir o potencial de sucesso da empresa. Custo de recursos em empresas e alcançar vantagens competitivas. Utilizou-se uma metodologia do tipo bibliográfica, fazendo uma revisão sistemática de documentos associados a comunidades científicas relacionadas à contabilidade. Da mesma forma, consultamos bancos de dados relacionados ao tema proposto, extraindo as melhores revisões e estudos científicos sobre eles.

Palavras chave: gestão; custos; contabilidade.

Introducción

La Gestión Estratégica de Costos (GEC), asume una posición holística en comparación del análisis del costo tradicional, extendiendo los beneficios del proveedor del proveedor al cliente del cliente, ya que es abierta a la competencia y direccionada al logro de ventajas competitivas. Utiliza un amplio conjunto de variables estratégicas que permiten posicionar a la organización en términos de liderazgo de costos y diferenciación de sus productos. Analiza la generación de valor

para el consumidor en relación a sus competidores. La GEC involucra tres elementos conceptuales también desarrollados por las Ciencias de la Administración: el de la cadena de valores, el posicionamiento estratégico de la empresa y los generadores del costo. La creación de valor constituye hoy el objetivo central de la gestión. La adopción de este objetivo como prioritario, que ha suplantado al de maximización del beneficio, conlleva la necesidad de implantar sistemas y procesos destinados a “medir” si ese “valor” efectivamente se está creando y en qué medida, como forma de evaluar la gestión organizacional. Es decir, las estrategias organizacionales, en la actualidad, han de ser juzgadas a través del valor que crean y, de esta forma, la determinación del “valor” de una organización ha pasado a ser una herramienta para la toma de decisiones. El análisis de los costos puede variar según sea la manera en que se decide competir. Para lograr esas ventajas, según Porter, se pueden identificar tres estrategias a seguir por la organización: a) el liderazgo por costos: la organización busca establecerse como el productor de más bajo costo en su sector, b) la diferenciación: la organización intenta ser la única en su sector con respecto a algunas áreas de producto-servicio más apreciadas por los compradores y c) el enfoque: esta estrategia descansa en la elección de segmentos específicos de mercado donde la competencia tenga dificultad en satisfacer eficazmente las necesidades de los compradores. Puede hacerlo usando dos enfoques relacionados con las estrategias anteriores: enfoque por costos y enfoque de diferenciación. En la GEC, el volumen de producción por sí sólo capta muy poco la riqueza del comportamiento de los costos, ya que a diferencia de la Contabilidad de Gestión que se basa en conceptos de la microeconomía básica donde el volumen de producción es relevante, la GEC se basa en los modelos más avanzados de la organización industrial de Shank y Govindarajan considerando otros factores generadores de costos. Entonces, además de la escala de producción, deberán considerarse: la forma en que la organización integra sus actividades con otras (vertical u horizontalmente); la experiencia, que se traduce en volver a hacer nuevamente lo que antes se hacía suponiendo una mejora en los procesos; los métodos tecnológicos utilizados en cada etapa de la cadena de valores y la complejidad respecto de la gama de productos o servicios que ofrece. A continuación, se exponen las principales conceptualizaciones de la GEC.

Estructura de costos

En relación a la estructura de costos, es posible resaltar que en empresas de producción no se aplican sistemas de costeo modernos. Estos se soportan en sistemas tradicionales los cuales no son muy bien elaborados. Se evidencia que existe un predominio de la aplicación de sistemas de costeo por órdenes de producción y a su vez integran a los costos de producción importes por materias primas, mano de obra y otros costos generales de fabricación. Estos últimos los asignan a través de una tasa predeterminada. Si bien es cierto que llevan a cabo una metodología de costeo las bases de cuantificación son débiles, principalmente lo hacen a partir de la experiencia y descuidan otras variables que pueden contribuir para determinar un costo más ajustado a las condiciones en las que operan estos negocios. A pesar de las limitaciones con las que costean, se ajustan a un sistema de coste total y acumulación de costos por órdenes de producción (88%), considerada adecuada por la forma de planeación y programación de la producción, la cual se realiza con base en pedidos de clientes y cambios cuanto a las estrategias para el control y minimización de costos se concentran principalmente en el buen desempeño del recurso humano a través de la curva de experiencia, incrementos en los niveles de producción y la tecnología aplicada a los procesos. En buena parte estas empresas, se carece de herramientas de tecnología de punta, aunque poseen máquinas especializadas (Niño, 2011). El estudio de costos es necesario para las empresas de producción ya que si se maneja un buen sistema de costos dentro de la empresa se puede determinar , el costo unitario por producto y de esta manera determinar el precio de venta con un margen de utilidad, ya que si no se sabe cuánto cuesta producir un bien , su precio de venta será estimado por lo tanto no es seguro que se obtenga ganancias , se puede estar vendiendo a un precio menor del costo de producción ,es indispensable contar con un sistema de costos adecuado a las necesidades de la empresa. El panorama de la investigación en Costos es preocupante, esta área no ocupa un lugar destacado dentro de las ramas de contabilidad que se discuten e investigan en el país, son muy pocos los artículos publicados en las revistas especializadas en temas contables y de gestión, pocos los investigadores que sobresalen en el ámbito nacional, y casi inexistentes las redes de investigadores de diferentes instituciones que discuten el tema. Se abordan múltiples temáticas de manera aislada y superficial. Es indiscutible que en la actualidad los temas que más ocupan a los investigadores están relacionados, por un lado, con la aplicación y análisis de modelos de costos, principalmente el ABC/ABM (Agudelo & Duque, 2012). La investigación de costos es mínima con respecto a la importancia que tienen en

las empresas de producción ya que determinar de manera correcta los costos ayudan a que las empresas sigan desarrollándose ya que pueden obtener mayores beneficios si se conoce los costos reales de la empresas por lo tanto esto ayudara a determinar de manera correcta el precio de venta , de igual manera si se realiza más estudios sobre la determinación de costos ayudara a que las empresas apliquen los sistemas de costos.

De acuerdo a la investigación realizada en sistemas de costos en las pymes mueblerías de Ocotlán Jalisco México se concluye que: Se desconocen o descuidan la contabilidad de costos en su fábrica, las pymes no tienen establecido un sistema de contabilidad de costos, y además, son administradas por personas que no conocen la contabilidad de costos.

El primer paso que debe dar el productor, si le interesa el crecimiento de su empresa es formalizar el desarrollo de sus actividades. En el caso de que el responsable no cuente con los conocimientos y/o habilidades para llevar a cabo dicha administración, será necesario recurrir a profesionales que lo asesoren de la manera más conveniente. Si esto implica un desembolso de recursos, no debe titubear, ya que son inversiones que en el futuro le redituarán económicamente de manera considerable. Según lo observado la propuesta de solución se propone que se establezcan sistemas de costos para las industrias mueblerías y que le den la importancia que se debe a la contabilidad de costos. El diseño de un sistema de acumulación de costos debe ser compatible con la naturaleza y tipo de las operaciones ejecutadas por una compañía manufacturera (Rodríguez, 2013).

La gran mayoría de industrias a nivel mundial tiene un gran problema a la hora de determinar los costos de producción ya que en la gran mayoría desconocen la contabilidad de costos, más se enfocan en la declaración de impuestos y dejan de un lado lo más importante en esta clase de empresas , ya que todas las empresas de producción sean grandes o pequeñas deben contar con un sistema de costos bien estructurado de acuerdo a las necesidades de la empresa , al determinar los costos de producción de manera empírica es el gran error de las empresas que puede llevar a la quiebra inmediata de las mismas.

En el estudio sobre control de gestión empresarial se concluye que para calcular la rentabilidad: Todo depende de la finalidad que se persiga. Si se quiere saber hasta qué punto recuperará la inversión realizada, el VAN le indica que el capital invertido no se recuperará nunca, es decir, que se obtendrá en valores reales al final del periodo, una pérdida del 16,2% sobre el capital invertido. Y, además, la tasa de beneficio residual del proyecto (RI) también es negativa los 6

primeros años del proyecto, y no da una rentabilidad atractiva, hasta los tres últimos años de vida del proyecto, en los que se obtiene una rentabilidad por encima al precio del dinero. La tasa de rendimiento interno del proyecto es muy baja, del 0,96%, muy por debajo del precio del dinero, lo cual no hace nada atractiva la inversión (Marmol, 2013).

El cálculo de la rentabilidad es esencial en las empresas la misma que se realiza a través de los indicadores, que no ayuda a obtener de manera más clara la situación de la empresa es por tal motivo que en la empresa se debe conocer la rentabilidad real para poder tomar decisiones adecuadas que ayuden al buen funcionamiento de la misma.

En la investigación elaborada sobre caracterización y análisis de la rentabilidad de los sistemas de producción ganaderos presentes en el cantón Yantada Ecuador se llegó a la siguiente conclusión:

El análisis de resultados de la presente investigación, el indicador financiero beneficio/ costo mostró rentabilidad económica en los dos sistemas de producción; aunque con un valor más elevado en el grupo de fincas con sistemas modernos. Algunos estudios reportados de análisis financieros entre los sistemas modernos y tradicionales, demuestran que el sistema moderno es más rentable (Ochoa Diana, José Valarezo, 2014).

El estudio del análisis de la rentabilidad dentro de las empresas es sumamente necesario e importante ya que si una empresa conoce cuál es su rentabilidad de manera exacta puede tomar decisiones acertadas que le ayuden a que su empresa crezca , ya que el desconocer la rentabilidad puede ocasionar la quiebra de la empresa y esto afectara terriblemente a la misma ya que las decisiones que ha tomado serán inadecuadas a las necesidades de la empresa, por lo que debe en primer lugar conocer si la empresa está siendo rentable o no.

En la investigación efectuada sobre la rentabilidad como fuente de crecimiento y sostenibilidad en el entorno empresarial se concluye que:

Es importante conocer a fondo el alcance de los indicadores financieros permite una efectiva interpretación de la realidad financiera del negocio. Pese a la existencia de estas valiosas herramientas de análisis, es repetitivo el cierre de negocios por no haber alcanzado la rentabilidad deseada y por lo tanto carecer de la liquidez necesaria para hacer frente al pago de las deudas vencidas y a los gastos de operación. Si bien el riesgo forma parte de las decisiones financieras, ningún empresario está dispuesto a perder su dinero; sin embargo, esto ocurre por debilidades en la planeación y en la precisión de las proyecciones financieras. La rentabilidad es alcanzable

siempre y cuando el empresario incorpore estrategias que atomicen la organización de manera integral. La capacidad de los activos para generar las ventas debe ser estimulada a través de acciones que mediante los principios de economía, eficiencia y efectividad eleven positivamente la cadena de valor (León & Varela, 2011).

El conocer la rentabilidad en una empresa es esencial para que esta pueda tener certeza de que las actividades realizadas están siendo las acertadas para el buen funcionamiento de la empresa, por lo que se debe emplear los indicadores financieros para conocer la realidad de la empresa en todo sentido lo que ayudara a que pueda crecer sosteniblemente.

Contabilidad general

La contabilidad general, está orientada a los usuarios externos, los cuales presentan diversas necesidades de información, conforme a sus características y objetivos (Ronquillo, 2014).

La contabilidad es el sistema de información cuantitativo más importante de la empresa. Entre sus objetivos está el de facilitar informes internos para la planificación, control y evaluación, así como informes externos, como los estados financieros, para los inversionistas, las autoridades y otros interesados. Así pues, nos encontramos con dos ámbitos, uno interno y otro externo, con objetivos y usuarios diferentes, que además pueden exigir una forma diferente de agregar los datos (Ripoll & Urquidi, 2010).

La contabilidad, siendo una representación de híper realidad, tiene sentido de predictibilidad y es útil para la toma de decisiones que conducen a consecuencias en los planos de la realidad material y social, representaciones de la riqueza y la propiedad. Contabilidad representa hechos materiales que modifican la estructura de la riqueza y se reflejan en la realidad social, constituida por la propiedad. Argumenta que los objetos contables han sido enmascarados por factores sociales determinados por la sociedad de consumo, haciéndolos perder contacto con la realidad, y las representaciones contables lo son de signos u objetos/signos o signos/objetos, pero no de los objetos mismos (García, Franco, & Agudelo, 2013).

La contabilidad es una ciencia y arte que se encarga de recolectar información de forma ordenada y sistemática, para establecer estados financieros para conocer la situación financiera de la empresa para que ayuden a la toma de decisiones, tanto a usuarios internos como externos.

Clasificación de la contabilidad:

La contabilidad se clasifica en contabilidad financiera, contabilidad gerencial o Administrativa y la contabilidad de costos, las mismas que se describen a continuación.

Contabilidad financiera

La contabilidad financiera es la medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros. Los resultados de este proceso deben cumplir el objetivo de “proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad (Gómez & Álvarez, 2013).

La Contabilidad Financiera elabora informes de gran importancia para todo aquel usuario que lo necesite (sea interno o no a la entidad objeto de estudio). Desde la óptica de las empresas estos informes son públicos (inscritos en el Registro Mercantil) y de carácter como mínimo anual, de ahí que esos informes se suelen denominar como Cuentas Anuales, tal y como lo establece la normativa contable de referencia: Plan General de Contabilidad. Entre esas Cuentas Anuales destaca sobremanera la Cuenta de Resultados y el Balance de Situación. Es este último el que se ha trasladado fundamentalmente a la Administración Pública, especialmente desde la óptica de visualizar la situación patrimonial de la entidad (Fernández & Unai, 2010).

La contabilidad financiera está orientada a describir la situación económica de la empresa es decir solo se centra en las finanzas de la mismas, recolecta la información financiera para establecer los estados financieros que serán posteriormente revelados a la administración de la empresa y a terceras personas para que puedan tomar decisiones.

Contabilidad gerencial

Contabilidad gerencial, está dirigida a los usuarios internos de la organización, por lo que su diseño debe responder a las necesidades específicas de la gerencia, por cuanto la información obtenida es utilizada para la planeación, control de gestión y toma de decisiones, motivo por el cual cada sistema contable debe ser diseñado en función de las características de cada institución (González, Casas, Acao, & Hernández, 2014).

Contabilidad gerencial, propone el Balanced Scorecard (BSC) como herramienta de gestión del desempeño organizacional asumiendo que esta y otras herramientas deben contribuir a establecer el real alcance a su vez servir de apoyo, como mecanismo para hacer acompañamiento a la estrategia y soportar decisiones gerenciales (Uribe & Rueda Gabriel, 2012).

Es la información con la que cuenta la gerencia ya que esta solo se centra en los aspectos administrativos de la empresa y únicamente le ayuda a la toma de decisiones a los administradores no está orientada a dar información a terceros, por lo que es de uso exclusivo y se desarrolla e acuerdo a las necesidades de la gerencia.

Contabilidad de costos

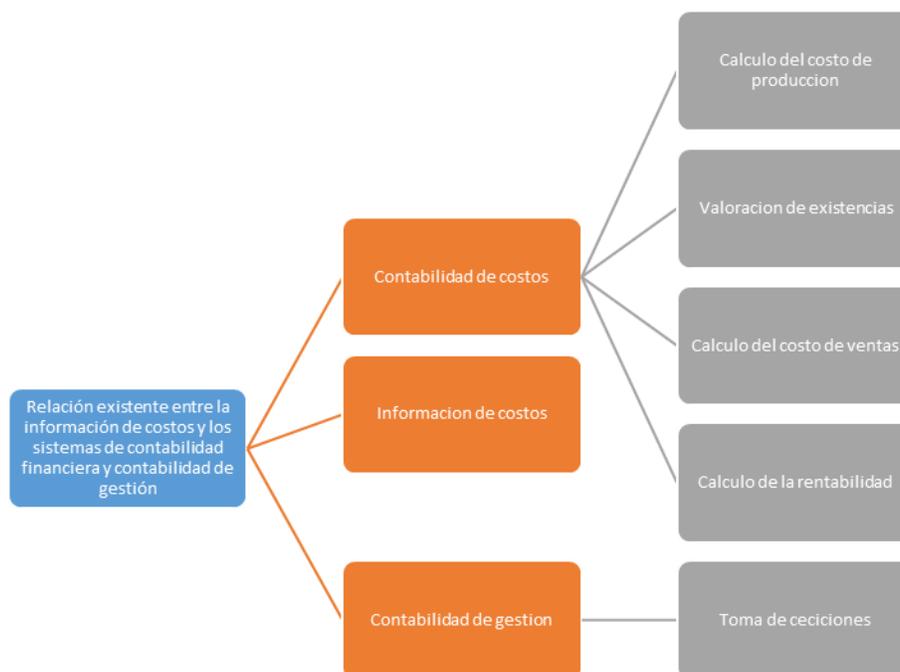
En cuanto a la contabilidad de costos, en forma casi generalizada, algunos autores opinan que esta es una rama de la contabilidad gerencial y/o administrativa que se encarga de recoger, ordenar, custodiar, resumir, registrar, analizar y reportar por medio de indicadores y estados financieros, la información relacionada con los costos, para facilitar la planeación, el control, la dirección y toma de decisiones acertadas, en la transformación de bienes y servicios (Mina-Balanta, 2014, pág. 25).

La contabilidad de costos trata de reducir el costo de los productos; esto sucede porque la contabilidad de costos está basada en el supuesto de que entre menor sea el costo de un producto, mayores son las utilidades de la empresa. Como el costo del producto resulta de la utilización que el producto hace de los recursos de la empresa, una forma de reducir el costo de un producto es reduciendo el tiempo de proceso del producto en un recurso. Por otro lado, la contabilidad de costos no es capaz de ofrecer información adecuada, debido a que asume que todos los recursos de la empresa son igualmente importantes. Es como si se tratara de incrementar la resistencia de la cadena fortaleciendo cualquier eslabón, cuando la resistencia de una cadena está determinada por su eslabón más débil; solamente se puede incrementar su resistencia incrementando la resistencia del eslabón más débil. Sin embargo, la contabilidad de costos no percibe a la empresa como un sistema: por esa razón no diferencia entre los recursos de la empresa (Caicedo-R., 2014, pág. 5).

La contabilidad de costos es una disciplina que estudia las técnicas o los métodos que permiten la determinación del costo de un proyecto, de un proceso o de un bien, mediante la medición

directa, una asignación arbitraria o una distribución sistemática y racional. La contabilidad de costos ha creado un puente entre la contabilidad financiera y la contabilidad administrativa. La contabilidad de costos se integra con la contabilidad financiera mediante el suministro de información acerca del costo de los productos para la preparación de los estados financieros. A continuación, a manera de ilustración, se presenta la relación existente entre la información de costos y los sistemas de contabilidad financiera y contabilidad de gestión:

Figura 1



Fuente: Duque - Roldan, 2013

A continuación, se describen los objetivos de la contabilidad de costos:

Los objetivos de la contabilidad de costes han ido evolucionando con el tiempo. Actualmente se destaca la obtención de información con una perspectiva a corto plazo para:

Calcular los costes de los diferentes productos o servicios prestados, y el consiguiente resultado de su venta, el cual es el objetivo clásico de la contabilidad de costes. Esta función de instrumento de valoración enlaza con las necesidades de la contabilidad para usuarios externos.

Su perspectiva temporal es fundamentalmente el pasado, ya que se trata de conocer cuál ha sido el coste incurrido, aunque dicha información puede conectar con el futuro.

El control de la gestión de la empresa. De esta forma se puede evaluar de forma periódica el cumplimiento de los objetivos, que hayan sido cuantificados a través de presupuestos, y tomar las decisiones correctoras oportunas.

La toma de decisiones. La contabilidad de gestión debe generar la información necesaria para afrontar con éxito las distintas decisiones empresariales, Al examinar los distintos trabajos encontramos que la opción más valorada es la facilitación de información sobre los costes relevantes para poder fijar precios (Ripoll & Urquidi, 2010).

La contabilidad de costos, en las empresas de producción, es indispensable, ayuda a que se tenga un control en la producción, contribuyendo a establecer el precio de venta, de esta manera se puede obtener datos reales sobre la situación económica de la empresa ya que si sabe cuánto le cuesta producir y se establece de manera correcta el precio de venta sabrá cuál es su utilidad o pérdida real, de esta manera se podrá tomar decisiones adecuadas para el desarrollo de la empresa.

A continuación, se determinará el concepto de costo y gasto, para establecer la diferencia de estos conceptos, que ayudaran a la elaboración de la presente investigación.

Costo

El costo determinado por la Contabilidad de Costos es el "valor" del stock de bienes (Yardin, 2012).

Los costos constituyen un instrumento de trabajo de la gestión administrativa (González, Casas, Acao, & Hernández, 2014).

Es entendido como una medida del consumo de recursos relacionados con la demanda de los trabajos y de las actividades a ser desarrolladas (Mejía & Higuira, 2015).

Se define como el valor sacrificado de unidades monetarias para adquirir bienes o servicios con el fin de obtener beneficios presentes o futuros. Por ejemplo, si compramos leche y luego consumimos una parte en la fabricación de helados, estamos empleando materias primas para fabricar otro bien, el cual luego de la venta nos dará los beneficios económicos (Barraza, 2009).

Se considera costos a los valores que interviene en la producción de un bien, de los mismos que se espera recuperar, lo invertido y obtener beneficios extras, por lo tanto, un costo es recuperable.

Los costos son importantes porque:

El costo representa un indicador fundamental para medir la eficiencia económica, muestra el costo de producir o vender la producción. Refleja los niveles de productividad del trabajo; el grado de eficiencia con que se emplean los fondos, así como los resultados de economizar los recursos materiales, laborales y financieros. Permite la comparación de los resultados obtenidos en distintos períodos y así ayuda a encontrar nuevas vías para el uso racional y óptimo de los recursos productivos, de una forma planificada y encaminada a garantizar la reproducción ampliada socialista en virtud de dar respuesta a los intereses propios de la sociedad, condicionada por la necesidad de dar cumplimiento a la ley económica fundamental que expresa: el aseguramiento del completo bienestar y libre desarrollo universal de todos los miembros de la sociedad por la vía del crecimiento y perfeccionamiento constante de la producción social. Constituye un elemento indispensable en cualquier sistema de dirección económica, asegurar el papel del costo en la planificación económica del país y fundamentalmente en la correcta dirección de las empresas mediante mecanismos ágiles que permitan su cálculo con un grado elevado de confiabilidad (García & Fernández, 2011).

Los costos son importantes porque ayudan a saber cuánto se está invirtiendo en materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación para la producción lo que ayuda a determinar el valor de producir un bien.

Gasto

Es una medida del consumo relacionado con la capacidad proporcionada para realizar el trabajo, la actividad y/o el proceso (Mejía & Higueta, 2015).

El gasto es el reconocimiento de que la empresa o cualquier otra entidad han recibido una mercancía o servicio por el que ha de pagar una cierta cantidad en el mismo momento, o en un tiempo posterior. En el primer caso se produce un pago, al salir efectivo de la caja de la empresa. En el segundo, el gasto se traduce en un aumento de las cuentas a pagar del pasivo de la empresa. Es el valor del consumo de materiales, salario, combustible, energía y desgaste de los medios

básicos, para facilitar su registro los mismos se agrupan por elementos (García & Fernández, 2011).

Los gastos cuentan con los siguientes elementos como son:

Elementos de Gasto: Expresa la naturaleza económica del gasto en sí, estén o no asociados directamente al producto, permiten la cuantificación de los recursos materiales, laborales y monetarios, identifican la cantidad de trabajo vivo y pretérito que se gasta en la producción, se relacionan y agrupan según los factores que intervienen en el proceso de producción, objeto de trabajo, trabajo y medios de trabajo, además de tener en cuenta otros gastos monetarios (García & Fernández, 2011).

Este concepto plantea que el gasto es un costo que nos dio un beneficio y que ha expirado, esto es desde el punto de vista que nos brinda frutos. Por lo tanto, los gastos nos permiten obtener ingresos, es decir, los beneficios (Barraza, 2009).

Gasto por lo tanto es el dinero que se ocupó, pero no tiene que ver con la producción de un bien, por lo tanto, los gastos no son recuperables.

Después de haber determinado el concepto de costos y gastos y definir que los costos son recuperables y los gastos no vamos a seguir con el estudio por lo que determinaremos la clasificación de los costos.

Clasificación de los costos

Los costos presentan diversas formas o criterios para su clasificación.

Por su naturaleza económica:

Materiales: Son los principales bienes que se utilizan en la producción y que se transforma en artículos terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

Materiales Directos: Son todos los materiales utilizados que se puede identificar fácilmente con el producto en la producción de un artículo, representa el principal costo de materiales en la producción de ese artículo terminado.

Materiales indirectos: Son todos los materiales comprendidos en la fabricación de un producto diferentes de los materiales directos. Los materiales indirectos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.

Mano de obra: Es el esfuerzo físico o mental utilizado en la fabricación de un producto. El costo de la mano de obra se puede dividir en mano de obra directa y mano de obra indirecta.

Mano de obra directa: Es toda la mano de obra directa involucrada en la fabricación de un producto terminado que se puede fácilmente asociar con el producto terminado y que representa el principal costo de mano de obra en la fabricación de ese producto.

Mano de obra indirecta: Es toda mano de obra involucrada en la fabricación de un producto, que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación.

Costos indirectos de fabricación: Son costos no asociados directamente a un artículo o área específica y se usa para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y todos los costos indirectos de manufacturas. Tales conceptos se incluyen en los costos indirectos de fabricación porque no se le puede identificar directamente con los productos específicos (García & Fernández, 2011).

Al clasificarse los costos de producción por su naturaleza económica se está enfocando en si a los elementos de los costos que son esenciales para determinar los costos.

Por su relación con la producción:

Costos primos: Los costos primos son la sumatoria de los materiales directos y la mano de obra directa, los costos primos están directamente relacionados con la producción.

Costos de conversión: Son los costos relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados. Los costos de conversión están conformados por la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Costos variables: Son aquellos en los cuales el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen o producción, dentro del rango relevante, mientras el costo unitario permanece constante.

Costos fijos: Los costos fijos son aquellos en los cuales el costo fijo total permanece constante para un rango relevante de producción, mientras que el costo fijo por unidad varía con la producción.

Costos mixtos: Contiene ambas características tanto de costo fijo como de costo variable, a lo largo de varios rangos relevantes de operación. Existen 2 tipos de costos mixtos: Costos semi variable y costos escalonados.

Costo semi-variable: La parte fija del costo semi-variable generalmente representa un cargo mínimo al hacer un determinado artículo o servicio disponible. La porción variable es el costo cargado por usar realmente el servicio. Varía con la actividad, pero no en proporción directa con el volumen.

Costo escalonado: La parte fija de los costos escalonados cambian abruptamente en los diferentes niveles de actividad por que adquieren en porciones indivisibles (García & Fernández, 2011).

Los costos que se determinan por su relación con la producción tienen que ver con los costos fijos y variables los mismos que son necesarios para la producción de un bien ya que los costos fijos son los que no cambian y se mantiene constantes por ende los costos

variables están cambiando continuamente por lo que es necesario que los mismos sean determinados de manera correcta.

Por su capacidad para asociar los costos:

Costos directos: Son los costos que la gerencia es capaz de identificar los artículos o áreas específicas. Los costos de los materiales directos y la mano de obra directa correspondiente a un producto específico constituyen ejemplo de costos directos.

Costos indirectos: Son los costos comunes a muchos artículos y por lo tanto no son directamente identificable con ningún artículo o área. Los costos indirectos se cargan por lo general a los artículos o áreas utilizando técnicas de asignación (García & Fernández, 2011).

Por otra parte, los costos directos y los indirectos ayudan a identificar de manera correcta que costos están interviniendo directamente con la producción de un bien lo que ayuda a determinar de manera más adecuada cuánto cuesta producir un bien.

Por los departamentos donde se incurrieron:

Departamento de producción: Estos contribuyen directamente con la producción de un artículo y es en estos departamentos donde tiene lugar el proceso de conversión o de manufactura. Incluyen operaciones manuales y mecánicas llevadas a cabo directamente sobre el proceso de manufactura.

Departamento de servicios: Son departamento que no están directamente relacionado con la producción de un artículo. Su función es proveer servicios a otros departamentos (García & Fernández, 2011).

La clasificación del costo de acuerdo a los departamentos en que incurren determina de manera adecuada que departamentos interviene en la producción de un bien para establecer de manera adecuada el costo, ya que aparte del departamento de producción puede haber otros departamentos que intervengan con la producción.

Por las áreas funcionales

Costos de manufacturas: Se relacionan con la producción de un artículo. Los costos de manufacturas son la suma de los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

Costos de mercadeo: Se incurre en la venta de un producto o servicio.

Costos de administración: Se incurren en la dirección, control y operación de una empresa incluyen el pago de salarios a la gerencia y al personal de oficina.

Costos financieros: Se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa. Incluyen el costo de los intereses que la empresa debe pagar por los préstamos, así como los costos de otorgar crédito a los clientes. (García & Fernández, 2011).

En esta clasificación se determinan los costos que tienen que ver con los valores que se incurren en la comercialización de los productos al igual que su control, los mismos que también son considerados como costos.

Por el periodo en que se van a cargar a los ingresos

Costo del producto: Son los costos directa e indirectamente identificables con el producto. Son los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Los incurridos en la fabricación de un Artículo.

Costo del periodo: Son los costos que no están directa ni indirectamente relacionados con la manufactura de un producto y que por lo tanto no se inventarían. Los costos del periodo se cancelan inmediatamente, dado que no se puede determinar ninguna relación entre el costo y el ingreso (García & Fernández, 2011).

Los costos que se cargan a los ingresos son los costos directos de producción, los costos del periodo no intervienen en los costos de producción de un bien.

Por su relación con la planeación, el control y la toma de decisiones

Costos estándar y costos presupuestados:

Costos estándar: Los costos estándar son aquellos que debería incurrirse en un proceso particular de producción bajo condiciones normales. El costo estándar está relacionado generalmente con los costos unitarios de los materiales directos, mano de obra directa, y costos indirectos de fabricación.

Costos Presupuestados: Es un tipo de costo predeterminado y su análisis se basan en los costos totales. Proporcionan pronóstico de la actividad sobre la base de costo total más que sobre una base de costo unitario.

Costos Controlables y no controlables

Costos Controlables: Son aquellos sobre los cuales pueden ejercer influencias directas en los gerentes durante un determinado periodo de tiempo.

Costos no Controlables: Son aquellos costos que no están directamente administrados por un determinado nivel de la autoridad gerencial.

Costos autorizados: Se relacionan con la propiedad, planta, equipo, personal asalariado indispensables a largo plazo.

Costos discrecionales: Se relacionan con reparaciones y mantenimiento, costos de publicidad, entrenamiento de ejecutivo a corto plazo.

Costos relevantes y costos irrelevantes

Costos relevantes: Son costos futuros esperados que difieren entre cursos alternos de acción y que se puede eliminar si se cambia o suspende alguna actividad económica.

Costos irrelevantes: Son aquellos que no se afectan por las acciones de la gerencia.

Costos diferenciales: Un costo diferencial es la diferencia entre los costos de curso alterno de acción sobre la base de Artículo por artículo.

Costo de oportunidad: El valor de la mejor alternativa económica posible a que se renuncia por dedicar los recursos a otra actividad concreta. Son los beneficios de una acción que fue cambiada por otra alternativa.

Costos de cierre de planta: Son aquellos costos fijos en que se incurriría aún si no hubiera producción (García & Fernández, 2011).

Estos costos tienen que ver directamente con lo que se planeó o se hizo un presupuesto para la producción de un bien también tiene que ver con los controles establecidos y sobre todo ayuda a la toma de decisiones.

Costos de producción

El costo de producción es una categoría económica de la producción socialista que expresa los gastos de la empresa en la producción, es decir, los gastos de la empresa socialista en forma monetaria". El Costo de producción se define como la expresión monetaria de los recursos

empleados en el proceso de producción de las empresas y refleja la esencia económica de las relaciones de producción. Constituye una categoría económica que expresa la suma de todos los gastos que se incurren en la producción de un artículo o en la prestación de un servicio determinado en forma monetaria (Batista, 2011).

Por lo tanto, los costos de producción son todos los valores invertidos en la elaboración de un bien estando dentro de los mismo la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, los mismos que se estima recuperar con la venta del producto terminado y obtener ganancias económicas.

Elementos del costo

El elemento es un concepto económico asociado al costo, que permite la cuantificación de los recursos materiales, laborales y financieros en los que se expresan los costos del trabajo vivo y pretérito para un período en el conjunto de la actividad empresarial. Los elementos indican los conceptos de los costos según su naturaleza. Esta forma de agrupación reúne los costos en diferentes grupos de acuerdo con su homogeneidad económica. Esta agrupación es necesaria para confeccionar los presupuestos de costos de producción para vincular el plan de costos, con las materias primas, materiales, los combustibles que son necesarios para cumplir el plan de producción, también es necesaria para determinar la estructura de los costos. Para asegurar los costos por elementos económicos, los costos homogéneos se unen independientemente de su destino y lugar en que estos se producen (García & Fernández, 2011).

Por lo tanto, los elementos del costo son la materia prima, mano de obra, y los costos indirectos de producción ya que estos tienen relación directa con la producción y por medio de los elementos de costo se puede determinar de manera exacta los costos de producción.

Materias primas directas (MPD)

Lo constituyen los materiales que se identifican en la producción de un artículo terminado, que puede asociarse fácilmente con el producto; representan el principal costo de materiales en la producción de este artículo. Es decir, toda aquella materia prima que puede ser físicamente observada como parte integrante del producto terminado. En general, constituyen los insumos

que se necesitan para producir y son consumidos o transformados durante los procesos. Es el elemento físico que se incorpora a un proceso para su transformación en un producto. Los materiales que realmente forman parte del producto terminado se conocen con el nombre de materiales directos. Los que tienen importancia secundaria (pequeños y relativamente baratos) o que no se convierten físicamente en parte del producto terminado, se llaman materiales indirectos y suministros. Los suministros de fabricación de oficina y de ventas son tipos de materiales que a veces se incluyen bajo la descripción general de "almacén", y a medida que se utilizan, se cargan a las cuentas de costos o gastos apropiados. Cuando se consumen, los suministros de fabricación se cargan a gastos generales de fabricación, que es un costo inventariable. Los suministros de oficinas y de ventas se cargan a gastos generales, administrativos y de ventas, como gastos del período (García & Fernández, 2011).

Para material directo MD: para la mayoría de los autores enunciados, la variación de material se puede dividir en dos tipos de variaciones: variación de precio de la materia prima utilizada y variación de cantidad, eficiencia o uso de la materia prima. La primera tiene que ver con las desviaciones entre el precio de compra real y el que se había definido en el estándar; la segunda, con la cantidad de materia prima efectivamente utilizada frente al cálculo predeterminado de consumo de dicha materia Prima (Osorio, Duque, & Agudelo, 2012).

Los materiales directos son unos de los elementos del costo del producto más representativos y se identifican fácilmente con el producto final (Cherrez, 2010).

Son los costos consumidos de materiales directos, los cuales son de vital importancia para la fabricación de un producto terminado. Estos costos representan un monto económico significativo respecto al costo del producto terminado. Por ejemplo, para la elaboración de un néctar de durazno en botella, la materia prima directa es la pulpa de durazno (Barraza, 2009).

Costos de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las

rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición (IASCF, 2007).

Métodos de valoración de la materia prima

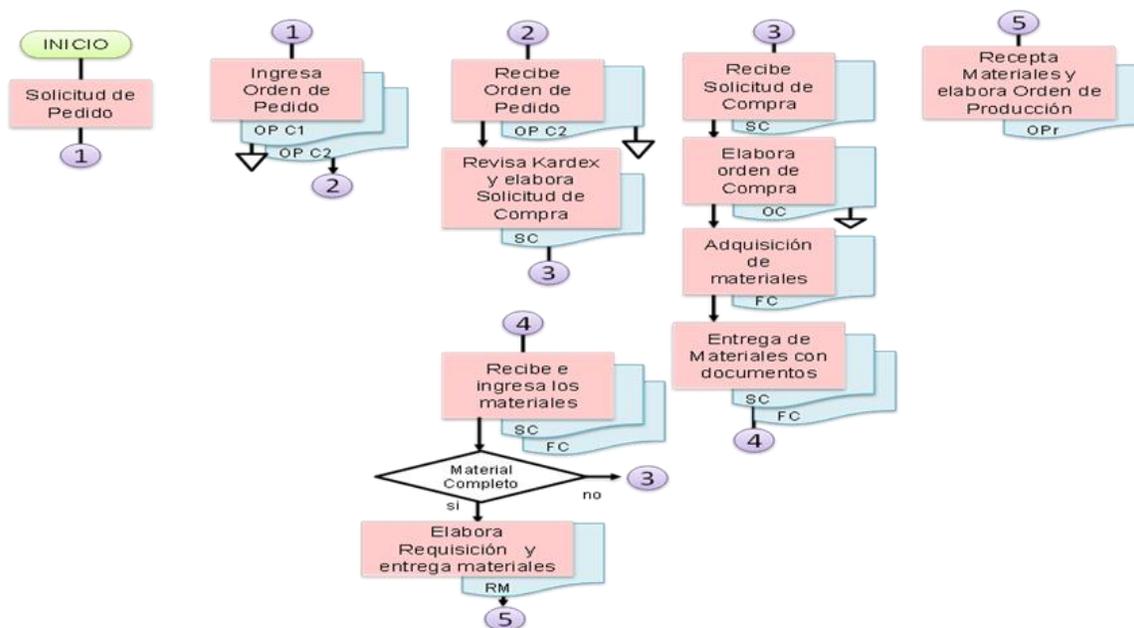
El costo de los inventarios, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

Por ejemplo, dentro de la misma entidad, los inventarios utilizados en un segmento de operación pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de inventarios, en otro segmento de operación. Sin perjuicio de lo anterior, la diferencia en la ubicación geográfica de los inventarios (o en las reglas fiscales correspondientes) no es, por sí misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de costo diferentes.

La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad (IASCF, 2007).

A continuación, se muestra un flujo grama sobre el tratamiento que se debe realizar a la materia prima:

Figura 1



Herramientas de la Contabilidad compatibles con la Gerencia Estratégica de costos

La propuesta del autor implica lógicamente, mostrar el avance de la Contabilidad Gerencial sustentado en pilares de la GEC. En este sentido, la base está dada en la definición de las actividades, lo que lleva a determinar sus generadores de costos. Al respecto, la Contabilidad Gerencial, aporta eficientes sistemas de gestión de costos y de evaluación de performance con base en las actividades. Se pueden encontrar distintos sistemas, que combinados, pueden contribuir a los objetivos de la GEC, ellos son el Costo Basado en Actividades o Subactividades (ABC, Activity Based Cost), la Administración Basada en Actividades (ABM, Activity Based 74 SADER Management) y la Presupuestación Basada en Actividades (ABB, Activity based Budgeting). (Sader, 2011)

El ABC surge como un sistema de costo dirigido a la estrategia organizacional. En este sistema, es de vital importancia definir las actividades como áreas funcionales que consumen recursos, para luego relacionar los productos con esas actividades (los productos consumen las actividades). Con ello se logra diferenciar aquellas actividades que generan valor de las que no generan valor, dejando al decisor la oportunidad de tomar decisiones al respecto, retroalimentando su estrategia. El mencionado JIT (Just in time), implica eficiencia en el manejo

de los inventarios a través de medidas que mantengan los materiales y productos el menor tiempo posible en almacenes, a fin de ahorrar costos (de administración- control y espacio- y de financiación), garantizando la entrega justo a tiempo en cada una de las etapas que va desde la materia prima al producto en manos del cliente. El ABM, es más amplio que el ABC, ya que está más ligado a la gestión empresarial en su conjunto y no se limita sólo a la gestión de los costos, ya que complementa el ABC con políticas de mejora continua hacia calidad total y sostenibilidad del ciclo de vida de los productos. Su finalidad es aumentar la competitividad de la empresa. Se basa en análisis causa y efecto -a través de los generadores de costos-, actividades generan y no generan valor, calidad y satisfacción del cliente, copia de prácticas similares (benchmarking) o de las mejores prácticas (best practices). El ABB implica un avance de los principios del ABC y del ABM en materia de presupuesto de las actividades definidas. Implica un plan integral y coordinado, medido en términos financieros, de las operaciones y recursos de una organización para un determinado período de tiempo, elaborado en base a las actividades con la finalidad de lograr los objetivos fijados por la gerencia, propendiendo a la toma de decisiones en términos de eficacia, eficiencia y efectividad. (Sader, 2011).

Metodología

La búsqueda de literatura se ejecutó en las siguientes bases de datos: LATINDEX, SCIELO, DIALNET, MIAR, GOOGLE SCHOLAR. Además, se empleó la búsqueda segregada de artículos de investigación con relación a la gestión estratégica de costos y la contabilidad en general, citados por diversos autores, clasificando la información con conceptualizaciones de actualidad. Los criterios de búsqueda fueron artículos y tesis realizados entre el 2007 y el 2017 que tuvieran relación con la contabilidad. Las palabras claves que se emplearon fueron: gestión estratégica de costos, costos, contabilidad de costos, GEC, cadena de valor, causales de costos. Se encontraron alrededor de 325 artículos, que posteriormente se limitaron de acuerdo a los siguientes criterios: estudios publicados en español, donde finalmente se obtuvieron un total de 23 publicaciones.

Conclusiones

La histórica evolución de la contabilidad de costos vino acompañada de la necesidad de generar nuevas tendencias y caminos para el análisis de costos. La manera tradicional de asignar,

acumular y clasificar los costos, aunque sigue útil, fue incorporando en el tiempo el análisis de la influencia de los procesos y de distintos actores, pasando así de una visión introspectiva a una visión estratégica donde todos los componentes de la cadena de valor de una organización deberán ser evaluados para lograr ventajas competitivas.

Debido a la relación entre los términos costos y valor, se pudo pasar de una concepción de valor agregado a una nueva percepción de valor más contundente, donde el valor agregado se presenta como una conceptualización limitada, y se empieza a tomar en cuenta otras variables externas como el contexto que rodea a la organización. Si bien este tema fue ampliamente desarrollado por la economía y la administración, también fue capitalizado por uno de los avances disciplinares más recientes de la Gestión Estratégica de Costos.

La Gestión Estratégica de Costos emerge como una útil herramienta donde se conjugan tres componentes conceptuales que deben ser analizados de manera cohesionada al momento de evaluar los costos y lograr ventajas competitivas, convirtiéndose en el impulso que ayuda e inspira al individuo encargado. Mediante lo mencionado se logra desarrollar su estrategia en forma efectiva por medio de su capacidad de análisis. La combinación de estos factores logrará los mejores resultados.

La efectividad organizacional, de forma general es compatible con las eficientes herramientas propuestas por la GEC: el ABC, el ABM y el ABB que sirven para la evaluación del desempeño y control, en un marco de fijación de objetivos de calidad y sostenibilidad en el tiempo a través del desarrollo de ventajas competitivas.

Referencias Bibliográficas

Agudelo, J. A., & Duque, M. (2012). Estado actual de la Investigación en costos y contabilidad de gestión en Colombia 1. PENCUSTOS. Obtenido de <http://www.otoc.pt/news/PENCUSTOS/pdf/153.pdf>

Barraza, B. J. (2009). PROBLEMATICA DE CONCEPTO DE COSTOS Y CLASIFICACION DE COSTOS. QUIPUKAMAYOC | Revista de la Facultad de Ciencias Contables (Vol. 16 N° 32), pp. 103-112.

Batista, D. G. (2011). FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LOS COSTOS DE UNA EMPRESA PRODUCTORA. Contribuciones a la Economía.

- Caicedo-R., Á. J. (enero- junio de 2014). Mezcla óptima de producción desde el enfoque gerencial de la contabilidad del throughput: el caso de una pequeña empresa de calzado. Cuadernos de Contabilidad, 15(37), 5.
- Cherrez, S. (2010). Contabilidad y negocios. Revista del Departamento Académico, 5(10). Obtenido de [file:///C:/Users/Lorena/Downloads/Dialnet-UnCasoDeAplicacionDelSistemaABCEnUnaEmpresaPeruana-5038315%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Lorena/Downloads/Dialnet-UnCasoDeAplicacionDelSistemaABCEnUnaEmpresaPeruana-5038315%20(1).pdf)
- Fernández, E., & Unai, D. (2010). LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN CONTABLE EN LA GESTIÓN UNIVERSITARIA. Revista de Dirección y Administración de Empresa (17). Obtenido de <http://www.ehu.es/ojs/index.php/rdae/article/view/11364/10470>
- García, D., & Fernández, J. (2011). FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LOS COSTOS DE UNA EMPRESA PRODUCTORA. Contribuciones a la Economía. Obtenido de <http://www.eumed.net/ce/2011b/gbfc.html>
- García, E., Franco, R., & Agudelo, M. (julio-diciembre de 2013). Una crítica de la representación contable en perspectiva histórica: del reflejo de la realidad profunda al “puro simulacro”. Revista científica “General José María Córdova”, Bogotá, D. C. (Colombia), 11(12). Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/recig/v11n12/v11n12a05.pdf>
- Gómez, O., & Alvarez, R. (Julio - diciembre de 2013). Mediciones a valor razonable en la contabilidad financiera. cuad. contab, 14(35). Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v14n35/v14n35a05.pdf>
- Gonzales, Y., Casas, L., Acao, L., & Hernández, Y. (mayo - junio de 2014). Diagnóstico de costos y gestión de la calidad. Revista Archivo Médico de Camagüey, 18(3). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1025-02552014000300002
- IASCF, C. ©. (2007). NIC 2 INVENTARIOS.
- León, A., & Varela, M. (2011). LA RENTABILIDAD COMO FUENTE DE CRECIMIENTO Y SOSTENIBILIDAD EN EL ENTORNO EMPRESARIAL. Ciencias Económicas. Obtenido de <file:///C:/Users/Lorena/Downloads/7056-9656-1-PB.pdf>
- Marmol, R. (2013). Control de gestión empresarial. EJEM.
- Mejía, C., & Higueta, C. (enero - marzo de 2015). Costo de servir como variable de decisión estratégica en el diseño de estrategias de atención a canales de mercados emergentes. EL SERVIDOR, 31(134). Obtenido de <http://www.elsevier.es/es-revista-estudios-gerenciales-354-articulo-costo-servir-como-variable-decision-90373496?referer=buscador>

- Mina-Balanta, S. (2014). Ética y contabilidad de gestión. *cuad. contab*, 15(39), 817.
- Niño, O. G. (2011). Los costos y procesos de producción, opción estrategia de productividad y competitividad. *revista EAN*. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/ean/n70/n70a14.pdf>
- Ochoa Diana, José Valarezo. (2014). caracterización y análisis de la rentabilidad de los sistemas de producción ganaderos presentes en el cantón Yantzaza Ecuador. *Cedamax*, 4, 83.
- Osorio, J., Duque, M., & Agudelo, D. (2012). Análisis de la aplicación del sistema de costos estándar en las empresas manufactureras colombianas. Obtenido de http://www.revistaic.org/articulos/numesp/articulo6_esp.pdf
- Ripoll, V., & Urquidi, A. (2010). Herramientas de contabilidad de gestión utilizadas en la práctica empresarial: una revisión crítica de los trabajos de investigación. *Academia, Revista Latinoamericana de Administración*. Obtenido de <http://132.248.9.34/hevila/AcademiaRevistalatinamericanadeadministracion/2010/no44/1.pdf>
- Rodríguez, E. (2013). SISTEMAS DE COSTOS. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Ronquillo, M. Y. (2014). Diagnóstico de costos y gestión de la calidad. *Revista Archivo Médico de Camagüey*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1025-02552014000300002
- Rosana Melean, R. M. (2009). Gestión estratégica de costos en la industria avícola Zuliana. *Revista Científica Electrónica Ciencias Gerenciales*, 56-57. Obtenido de <http://www.revistanegotium.org.ve/pdf/13/Art3.pdf>
- Sader, G. (2011). SINERGIA Y EMPATÍA EN LA TOMA DE DECISIONES: UN APOORTE AL VALOR DE LA ORGANIZACIÓN A TRAVÉS DE LA GERENCIA ESTRATÉGICA DE COSTOS. *Saberes*, 61-76.
- Uribe, M., & Rueda Gabriel. (Julio - diciembre de 2012). Aportes de la información contable ante diversos entendimientos de la responsabilidad social empresarial. *cuad. contab.*, 13(33). Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v13n33/v13n33a11.pdf>
- Yardin, A. (2012). Una revisión a la teoría general del costo. *Revista Contabilidade & Finanças*. Obtenido de http://www.scielo.br/scielo.php?pid=S1519-70772002000300006&script=sci_arttext